Partijen

1. De Staat der Nederlanden (Ministerie van Financiën), de Belastingdienst, waarvan de zetel is gevestigd te Den Haag,
hierna te noemen: de Belastingdienst,
ten dezen rechtsgeldig vertegenwoordigd door de directeur-generaal,
[redacted]

2. [redacted]
wonende te [redacted]
hierna te noemen: de tipgever,

overwegende

- dat de tipgever zich begin maart 2009 op eigen initiatief heeft gemeld bij de Fiscale Inlichtingen- en opsporingsdienst (FIOD-ECD) met de mededeling dat hij beschikt over informatie over een groot aantal Nederlandse belastingplichtigen met buitenlands vermogen dat mogelijk (nog) niet in de Nederlandse belastingheffing is betrokken;
- dat de tipgever niet in dienst is of is geweest of anderszins werkzaam is of is geweest voor de Belastingdienst of enig ander onderdeel van de Staat en dat noch de Belastingdienst noch enig ander onderdeel van de Staat op enige wijze betrokken is geweest bij de verwerving van de informatie die voorwerp van deze overeenkomst vormt;
- dat de tipgever zich bereid heeft verklaard de informatie waarover hij beschikt aan de Belastingdienst over te dragen in ruil voor een vergoeding;
- dat hierover in de periode maart 2009-augustus 2009 gesprekken hebben plaatsgevonden tussen de tipgever en de Belastingdienst;
- dat de Belastingdienst de tipgever tijdens deze gesprekken verschillende malen heeft gewezen op de mogelijkheid en wenselijkheid zich van rechtsbijstand te voorzien en dat de tipgever telkens uitdrukkelijk heeft aangegeven van die mogelijkheid geen gebruik te willen maken;
- dat de Belastingdienst de tipgever heeft gewezen op de persoonlijke risico's die voor hem verbonden kunnen zijn aan de overdracht van de informatie aan de Belastingdienst, waaronder aanspraken van derden, en dat de tipgever heeft aangegeven zich daarvan bewust te zijn en deze risico's te aanvaarden;

[redacted]

- dat de Belastingdienst zich bewust is van de algemene zorgplicht van de Staat, volgens de daarvoor geldende kaders, in geval de identiteit van de tipgever buiten

diens schuld wordt geopenbaard en de veiligheid van de tipgever tot het treffen van maatregelen noopt;

- dat de Belastingdienst de tipgever heeft gewezen op strafrechtelijke en andere juridische risico's die er voor zijn persoon verbonden kunnen zijn aan de overdracht van de informatie aan de Belastingdienst en dat de tipgever heeft aangegeven zich daarvan bewust te zijn en deze risico's te aanvaarden;
- dat de tipgever de Belastingdienst in de gelegenheid heeft gesteld kennis te nemen van een deel van de informatie teneinde de betrouwbaarheid daarvan te kunnen beoordelen;
- dat onderzoek van de Belastingdienst sterke aanwijzingen heeft opgeleverd dat de informatie betrouwbaar is en kan leiden tot de oplegging van navorderingsaanslagen, mede gelet op het arrest van het Hof van Justitie EG van 11 juni 2009 (nr. C-155/08 en C-157/08), waaruit volgt dat de verlengde navorderingstermijn ex artikel 16 lid 4 Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) niet in strijd is met het EG-recht;
- dat de informatie van de tipgever noodzakelijk is in het kader van een richtige belastingheffing en dat de in deze overeenkomst vastgestelde vergoeding in een redelijke verhouding staat tot de waarde van de door de tipgever verstrekte informatie;
- dat de Belastingdienst en de tipgever op 27 augustus 2009 in grote lijnen overeenstemming hebben bereikt over de voorwaarden waaronder de tipgever bereid is de informatie aan de Belastingdienst te verstrekken en dat de Belastingdienst de tipgever daarbij ter voorkoming van misverstand uitdrukkelijk heeft gewezen op het feit dat op betalingen van de Belastingdienst uit hoofde van deze overeenkomst de vigerende fiscale wet- en regelgeving van toepassing is;
- dat deze overeenkomst uitsluitend betrekking heeft op de rechtsverhouding tussen de tipgever en de Belastingdienst;
- dat de Belastingdienst aan de tipgever op 11 september 2009 een concept voor de tekst van de onderhavige overeenkomst heeft voorgelegd en heeft gewezen op de mogelijkheid om daarover juridisch advies in te winnen;
- dat de Belastingdienst bij het verstrekken van informatie aan de tipgever over de hierna te noemen vergoedingsgrondslag is gebonden aan de geheimhoudingsplicht uit hoofde van artikel 67 AWR;
- dat partijen hun overeenstemming over de voorwaarden waaronder de tipgever de informatie aan de Belastingdienst zal verstrekken in het onderstaande wensen vast te leggen;
- dat de tipgever zich voorafgaand aan het ondertekenen van deze overeenkomst aan de hand van een geldig legitimatiebewijs heeft gelegitimeerd.

[redacted]

zijn als volgt overeengekomen:

Artikel 1 De informatie

1. De tipgever verstrekt aan de Belastingdienst mondeling en schriftelijk alle informatie waarover hij beschikt die naar het oordeel van de Belastingdienst van belang kan zijn voor de uitvoering van enige taak van de Belastingdienst met betrekking tot mogelijk in het buitenland aangehouden vermogen(sbestanddelen). De tipgever verstrekt de desbetreffende documenten in originele vorm. De tipgever verstrekt informatie waarover hij (ook) digitaal de beschikking heeft, ook in digitale vorm.

2. Binnen drie werkdagen nadat beide partijen deze overeenkomst hebben ondertekend, verstrekt de tipgever alle in lid 1 bedoelde informatie en ondertekent hij een schriftelijke verklaring dat hij de Belastingdienst volledig en juist heeft geïnformeerd over al hetgeen mogelijkerwijs relevant kan zijn in verband met het gebruik van de door de tipgever verstrekte informatie.

3. [redacted]

(4)

4. [redacted]

(F)

5. Alle door de tipgever verstrekte stukken zullen worden veiliggesteld door deze in bewaring te geven aan de FIOD-ECD. Aan de tipgever wordt desgevraagd inzage verstrekt in de door hem verstrekte stukken, indien dit in het kader van de voldoening aan wettelijke verplichtingen dan wel de verlening van enige medewerking op grond van deze overeenkomst voor de tipgever geboden is.

[redacted]

Artikel 2 Identiteit tipgever en contact Belastingdienst

1. [redacted] (D1, F)

(5)

2. De Belastingdienst zal één of meer contactpersonen aanwijzen die namens de Belastingdienst de contacten met de tipgever zal/zullen onderhouden en tot wie de tipgever zich te allen tijde kan wenden (en die kan of kunnen beschikken over de contactgegevens van de tipgever).

3. De tipgever houdt zich bereikbaar voor de in lid 2 bedoelde contactperso(o)n(en).

4. [redacted] (F)

(6)

Artikel 3 Het gebruik van de informatie

De Belastingdienst is gerechtigd de door de tipgever verstrekte informatie te gebruiken ter uitvoering van zijn wettelijke taken, in de meest ruime zin.

Artikel 4 Vergoeding en voorschot

1. De Belastingdienst verstrekt aan de tipgever een vergoeding voor de informatie als bedoeld in artikel 1, die zal worden berekend op de wijze omschreven in lid 2 en 3 van deze bepaling.

2. De grondslag voor de berekening van de vergoeding ("de vergoedingsgrondslag") is de opbrengst uit de heffing van belasting (inclusief heffingsrente), die:
(i) betreft de heffing van belasting op grond van de Wet op de Inkomstenbelasting 1964, de Wet op de vermogensbelasting 1964 en de Wet Inkomstenbelasting 2001, en
(ii) betrekking heeft op de belastingjaren [redacted] en (D2, E, F)
(iii) betrekking heeft op belastingplichtigen die worden genoemd in c.q. kunnen worden geïdentificeerd op basis van de door de tipgever verstrekte informatie, van wie op basis van de door de tipgever verstrekte informatie

(7)

[redacted]

inkomens- en/of vermogensbestanddelen na het sluiten van deze overeenkomst in de belastingheffing kunnen worden betrokken, welke inkomens- en/of vermogensbestanddelen zonder de door de tipgever verstrekte informatie en voorafgaand aan het sluiten van deze overeenkomst niet in de belastingheffing konden worden betrokken, voor zover de heffing samenhangt met in de door de tipgever verstrekte informatie genoemd(e) vermogen(sbestanddelen), en
(iv) is vastgesteld bij aanslagen die onherroepelijk zijn komen vast te staan, en
(v) feitelijk door de belastingschuldige is voldaan.
De voorwaarden (i) tot en met (v) gelden cumulatief. Bij de berekening van de vergoedingsgrondslag worden boetes buiten beschouwing gelaten.

3. [redacted]

(8)

4. [redacted]

5. [redacted] (F)

Artikel 5 Belastbaarheid van de vergoeding

1. Op de aan de tipgever te betalen vergoeding is de vigerende fiscale wet- en regelgeving van toepassing.

[redacted]

2. De Belastingdienst zal de inspecteur die belast is met de heffing van belasting ten aanzien van de tipgever informeren over betalingen die overeenkomstig artikel 4 en 6 aan de tipgever worden gedaan.

3. Concessies in de heffings- en invorderingsfeer, van welke aard dan ook, worden niet gedaan. Ook toezeggingen zoals het afzien van maatregelen die tot strafvervolging kunnen leiden of het niet of tot een te laag percentage opleggen van een verhoging blijven achterwege. De tipgever is niet gerechtigd eigen betalingsverplichtingen aan de Belastingdienst te verrekenen met betalingsverplichtingen van de Belastingdienst aan de tipgever op grond van deze overeenkomst.

4. De Belastingdienst zal ervoor zorg dragen dat de fiscale gegevens van de tipgever binnen de systemen van de Belastingdienst extra worden afgeschermd met dien verstande dat die gegevens uitsluitend voor daartoe geautoriseerde medewerkers van de Belastingdienst toegankelijk zijn.

Artikel 6 Verantwoording en betaling vergoeding

1. [redacted]

2. [redacted]

3. [redacted]

4. [redacted]

[redacted]

Artikel 7 Toepasselijk recht

Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

Artikel 8 Geschillenregeling

Alle geschillen welke mochten ontstaan naar aanleiding van de onderhavige overeenkomst dan wel van nadere overeenkomsten, die daarvan het gevolg mochten zijn, zullen – met uitsluiting van de gewone rechter – bij wege van arbitrage worden voorgelegd aan een scheidsgerecht van drie arbiters. Op de arbitrage is het Arbitrage Reglement van het Nederlands Arbitrage Instituut van 13 november 2001, alsmede de eerste titel van het vierde Boek van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering van toepassing, behoudens het bepaalde in artikel 1058, eerste lid onder b en behoudens voor zover hiervan bij of krachtens het navolgende wordt afgeweken. De arbitrage zal niet verlopen onder auspiciën van het Nederlands Arbitrage Instituut. De tipgever en de Belastingdienst benoemen ieder één arbiter. Deze twee arbiters benoemen gezamenlijk de derde arbiter, tevens voorzitter. Het scheidsgerecht beslist naar de regelen des rechts. De plaats van arbitrage is Den Haag. De procedure zal worden gevoerd in de Nederlandse taal. Een afschrift van het vonnis wordt aan deze overeenkomst gehecht. Het scheidsgerecht zal ook op de voet van artikel 1051 Rv, met uitsluiting van het kort geding ten overstaan van de voorzieningenrechter als bedoeld in artikel 254 Rv, in kort geding vonnis kunnen wijzen.

Artikel 9 Geheimhouding en publiciteit

Aan het sluiten van de onderhavige overeenkomst kan bekendheid worden gegeven door het Ministerie van Financiën/de Belastingdienst. De tipgever betracht, behoudens andersluidende wettelijke verplichting, behoudens enige verplichting uit hoofde van deze overeenkomst dan wel behoudens uitdrukkelijke toestemming van de Belastingdienst, geheimhouding omtrent de onderhavige overeenkomst, waaronder begrepen de inhoud, wijze van totstandkoming en uitvoering van de overeenkomst alsook de informatie waarop deze betrekking heeft.

Artikel 10 Ontbinding en vernietiging

Indien de tipgever zijn verplichtingen uit deze overeenkomst niet, niet volledig of niet tijdig nakomt, is de Belastingdienst gerechtigd deze overeenkomst buiten rechte te ontbinden zonder dat een ingebrekestelling is vereist. In dat geval verliest de Belastingdienst niet het recht de door de tipgever verstrekte informatie te gebruiken. De financiële verplichtingen van de Belastingdienst uit hoofde van deze overeenkomst komen daarmee te vervallen.

[redacted]

Aldus overeengekomen en in tweevoud opgemaakt en ondertekend.

Voor de Belastingdienst,
de directeur-generaal Belastingdienst,

[redacted] (C)

Datum: 11 september 2009

Plaats: Den Haag

Handtekening: [redacted] (C)

(10)

[redacted] (A1)

Datum: 15 Sept. 2009

Plaats: [redacted] (A2)

Handtekening: [redacted] (A1, A2)

(11)

Exemplaar voor de Belastingdienst